

Technical Feasibility and Estimated Cost
of a 150-percent Deduction for Costs of
Commercial Time on Canadian Television
Programs

By Clarkson Gordon

CONFIDENTIAL

Re: Technical and Administrative Feasibility and Estimated Cost of Proposed Changes to the Income Tax Act to Provide a 150% Deduction for Costs of Commercial Time on Canadian Television Programs

It is proposed that section 19 of the Income Tax Act be amended to provide advertisers with a 150% deduction for the cost of advertising on Canadian programs in the categories of children's, drama, documentary, variety and performing arts. This proposal is intended to create a tax incentive so as to encourage the shifting of a significant portion of television advertising expenditures to time slots on Canadian programs. The tax incentive would apply to any Canadian production which qualifies for a full 10 points under the CRTC's Canadian content definition. (See Appendix "A").

This memorandum considers the "technical and administrative feasibility" of the proposal (i.e. whether it can be drafted by Finance and administered by Revenue Canada without significant difficulty) and also provides a rough estimate of the annual cost of the proposal to the government treasury. The discussion herein concerning the administrative feasibility of the proposal is based upon our knowledge of how the industry operates.

Insofar as the issue of technical and administrative feasibility is concerned, the conclusion reached is that the proposal, while involving a number of problems in drafting and administration, should be relatively straightforward to draft and can be designed so as to be administratively workable. With respect to the annual cost of the proposal, it is estimated that the maximum amount would, based on 1985 data, be unlikely to exceed \$29.2 million and would likely be significantly less than this amount.

A: Problems in Drafting/Administration

Providing a deduction for an amount greater than 100% of the amount expended in order to encourage particular activities is not without precedent in the Income Tax Act ("ITA"). For example, existing sections 65 and 66 of the ITA provide for a deduction equal to 133% of certain mining exploration expenses. Under former section 66 of the ITA, a deduction equal to 150% of expenditures in respect of frontier exploration and development was provided. The proposal to grant a 150% deduction for the cost of advertising on Canadian programs, is, therefore neither unique nor inconsistent with current or previous tax policy and Revenue Canada has substantial experience in administering other similar tax incentives.

The proposal will, like most other tax incentives, involve a number of problems in drafting and administration. The most significant problem areas together with some suggestions for minimizing them are discussed below.

1. Drafting Appropriate Definitions of Qualifying Programs

The only significant drafting problems that are likely to arise in drafting the proposal relate to matters of definition. Specifically, because the 150% deduction would be restricted to advertising time purchased on Canadian programs in the categories of children's, drama, documentary, variety and performing arts and would not extend to other categories of programs such as sports, news and games shows, it would be necessary to provide a clear definition of qualifying Canadian program categories (i.e. children's, drama, documentary, variety and performing arts) in the ITA for purposes of the

150% deduction. In this regard, it may be possible to adopt the existing CRTC definitions of these program categories for purposes of the ITA. If, however, the existing CRTC definitions are considered to be too vague for inclusion in a taxing statute an alternative approach would be to restrict the deduction to a "prescribed list" of programs. This "prescribed list" of programs could be included as a Schedule to the ITA regulations; broadcasters or producers would apply to have programs included on this list and the applications would be granted if the programs met the CRTC criteria. Currently about 250 programs would qualify for the 150% deduction being proposed so that the "prescribed list" is unlikely to be inordinately long.

It would also be necessary to determine whether advertising on "reruns" of qualifying Canadian programs would also qualify for the 150% deduction. If not, it would be necessary to develop a workable definition of what constitutes a "rerun". We would not expect that it would be very difficult to develop such a definition.

2. Allocation of Advertising Expenditures

It is not uncommon for broadcasters to package advertising time slots on Canadian and U.S. programs together to sell to advertisers for a "global" price. Since the proposal would provide a 150% deduction only for expenditures made on qualifying Canadian programs, it would be necessary for advertisers to allocate this "global" price as between qualifying Canadian programs and other programs. Without the assistance of the broadcasters, advertisers may not have sufficient information to permit them to make non-arbitrary allocations. In order to avoid abuse of the 150% deduction under these circumstances by means of unreasonably

high allocations to qualifying Canadian programs, it would be necessary for the taxation authorities to closely review the reasonableness of such allocations. Currently, section 68 of the ITA provides Revenue Canada with the authority to alter unreasonable allocations and this should therefore deter taxpayers from abusing the deduction in this manner.

3. "Make Good" Advertising

In some instances, an advertiser may purchase commercial time on a particular program but the program is not aired because it is cancelled or because of technical problems. In these circumstances, the broadcaster may run the commercial on a "make good" basis on another program. Under the proposal, problems may arise with "make good" advertising where (i) the original unaired program qualifies for purposes of the 150% deduction but the "make good" program does not, and (ii) the original unaired program does not qualify for purposes of the 150% deduction but the "make good" program does. It would therefore be advisable to specify in the legislation whether the 150% deduction would be available under either, both or none of circumstances (i) and (ii) above. Having specifically addressed this in the legislation, confusion over the entitlement to the deduction where "make good" advertising arises should be minimized.

4. Auditing/Report System

The proposal may be very difficult for Revenue Canada to audit unless some type of mandatory reporting system is adopted whereby broadcasters would provide advertisers (or their agents) with periodic reports certifying to such matters as:

- (i) the total expenditures made by the advertiser for commercial time during the period,
- (ii) the programs in respect of which the advertiser purchased commercial time, and
- (iii) the programs in respect of which the advertiser purchased commercial time which meet the prescribed degree of Canadian content.

B: Cost of Proposal

It is estimated that, in 1985, total expenditures by advertisers on commercial time aired on Canadian programs which would qualify for the proposed 150% deduction was about \$54.1 million (see Appendix "B"). Assuming that all of the advertisers could use the deduction (and assuming a 36% federal rate of corporate income tax), this would mean that the annual cost of the proposal would, based on the 1985 data, be about \$29.2 million (see Appendix "B"). This figure, however, overstates the cost of the proposal to the government treasury because it includes expenditures by advertisers who (i) are not subject to income tax (e.g. governments, charities etc.) and hence could not use the deduction, (ii) although taxable, are currently in a loss position for income tax purposes, and (iii) are not subject to Canadian income tax (e.g. certain foreign advertisers). It would therefore be necessary to reduce this \$29.2 estimate by the amount of advertising expenditures accounted for by advertisers in categories (i) to (iii) above in order to arrive at a more accurate estimate of the cost of the proposal to the government.

C: Summary

1. Technical and Administrative Feasibility

The proposal does not pose any significant drafting problems and the drafting should be relatively straightforward. Although the proposal would involve a number of problems in tax administration, these same types of problems are currently present in other areas administered by Revenue Canada and are neither unique nor insurmountable. Further, Revenue Canada has had some experience in administering other similar incentive schemes and can therefore be expected to develop appropriate workable auditing procedures to deal with the proposal at issue. We therefore believe that the proposal could be made feasible from the viewpoint of tax administration.

2. Estimated Cost

The maximum estimated cost of the proposal to the government would, based on 1985 data, be unlikely to exceed \$29.2 million and would probably be significantly less than that amount.



Canadian Radio-television and
Telecommunications Commission

Conseil de la radiodiffusion et des
télécommunications canadiennes

Notice

Ottawa, 15 April 1984

Public Notice CRTC 1984-94

RECOGNITION FOR CANADIAN PROGRAMS

In Public Notice CRTC 1984-56 dated 2 March 1984, the Canadian Radio-television and Telecommunications Commission proposed revised criteria related to the "Recognition for Canadian Programs." The Commission recognized the desirability of ensuring, to the maximum extent possible, uniformity between the Government departments and agencies concerned on a definition of what constitutes a "Canadian program." Accordingly, the Commission proposed to adopt the Capital Cost Allowance (CCA) point system and criteria currently applied by the Canadian Film and Videotape Certification Office of the Department of Communications (CFVCO) for feature film productions, as the basis for its definition of a Canadian program.

In response to Public Notice CRTC 1984-56, the Commission received 33 submissions from the broadcasting and independent production industries and other members of the public covering a variety of issues related to the proposed criteria. These submissions were taken into account by the Commission in adopting the criteria for

Avis

Ottawa, le 15 avril 1984

Avis public CRTC 1984-94

ACCREDITATION DES ÉMISSIONS CANADIENNES

Dans l'avis public CRTC 1984-56 du 2 mars 1984, le Conseil de la radiodiffusion et des télécommunications canadiennes a proposé des critères révisés relatifs à "l'accréditation des émissions canadiennes." Le Conseil a estimé qu'il serait bon d'avoir, dans toute la mesure du possible, uniformité entre les ministères et organismes gouvernementaux intéressés en ce qui a trait à la définition d'une "émission canadienne." Par conséquent, le Conseil a proposé d'adopter le système de points et les critères de l'amortissement du coût en capital (l'ACC) dont se sert actuellement le Bureau d'émission des visas de films et bandes vidéo canadiens du ministère des Communications (le Bureau des visas) dans le cas de productions de longs métrages, comme base aux fins de sa définition d'une émission canadienne.

En réponse à l'avis public CRTC 1984-56, le Conseil a reçu 33 mémoires provenant de l'industrie de la radiodiffusion, des producteurs indépendants et d'autres membres du public, lesquels ont traité de diverses questions ayant trait aux critères proposés. Le Conseil a tenu compte de ces mémoires dans le cadre de l'adoption

Canadian program recognition set out in the appendix to this notice. The criteria come into effect today.

des critères relatifs à l'accréditation d'une émission canadienne, énoncés dans l'appendice joint au présent avis. Les critères entrent en vigueur aujourd'hui.

J.G. Patenaude
Secretary General

Le Secrétaire général
J.G. Patenaude

APPENDIX TO PUBLIC NOTICE
CRTC 1984-94 DATED 15 APRIL 1984

RECOGNITION FOR CANADIAN PROGRAMS,
15 APRIL 1984

Basic Application Process

Upon request, the Commission will issue an advance ruling, preliminary or final recognition or special recognition, as the case may be, to any licensee, producer or property rights holder, where the program satisfies the requirements of the definition of a Canadian program. Submission of an application for advance ruling or for preliminary recognition is not mandatory; it is at the discretion of the applicant.

Criteria: Recognition for Canadian Programs

In defining a Canadian program, the Commission has used as a basis the requirements of the point system and cost criteria currently used by the Canadian Film and Videotape Certification Office of the Department of Communications (CFVCO) for feature productions, and has provided variances in certain matters, only where appropriate.

I. Basic Definition of a Canadian Program

The Commission will recognize as a Canadian program, a live, videotape or film production of any length, that meets the following:

APPENDICE A L'AVIS PUBLIC
CRTC 1984-94 DU 15 AVRIL 1984

ACCREDITATION DES ÉMISSIONS CANADIENNES,
15 AVRIL 1984

Procédure de demande de base

Sur demande, le Conseil publiera une décision anticipée, une accréditation préliminaire ou finale, ou encore une accréditation spéciale, selon le cas, à une titulaire, à un producteur ou à un détenteur de droits de propriété, lorsque l'émission satisfait aux exigences de la définition d'une émission canadienne. La présentation d'une demande aux fins de l'obtention d'une décision anticipée ou d'une accréditation préliminaire n'est pas obligatoire et est laissée à la discrétion de la requérante.

Critères: Accréditation des émissions canadiennes

Afin de définir une émission canadienne, le Conseil a eu recours, comme base, aux exigences du système de points et aux critères de coûts actuellement utilisés par le Bureau d'émission des visas de films et bandes vidéo canadiennes du ministère des Communications (le Bureau des visas) pour les productions de long métrages, en plus d'apporter des modifications à l'égard de certaines questions, s'il y a lieu.

I. Définition de base d'une émission canadienne

Le Conseil considérera comme une émission canadienne, une production en direct, enregistrée sur bande vidéo ou sur pellicule de film d'une durée indéterminée, qui satisfait à ce qui suit:

1. PRODUCER(S): the producer, the individual who controls and is the central decision-maker of the visual production from beginning to end, must be Canadian. Additionally, all individuals fulfilling producer-related functions must be Canadian. Exemptions will be considered for non-Canadians to receive credits for producer-related functions as described in the CFVCO certification process booklet.

2. THE POINT SYSTEM: a production must earn a minimum of six units of production or "points" based on the following key creative functions being performed by Canadians:

Director - 2 points
Writer - 2 points
Leading performer - 1 point
Second leading performer - 1 point
Head of art department - 1 point
Director of photography - 1 point
Music composer - 1 point
Editor - 1 point

3. Notwithstanding the above, at least one of the director or writer and at least one of the two leading performers must be Canadian. The points for writer may be obtained if all screenwriters are Canadian or if both the principal writer and the author of the original work on which the production is based are Canadian. Determination of leading performers may take into account billing, screen-time and payment; this

1. PRODUCTEUR(S): le producteur est le principal responsable du contrôle et des décisions ayant trait à la production visuelle, du début à la fin des travaux, et doit être canadien. Il en va de même pour toute personne occupant un poste lié à celui du producteur. Des exemptions seront envisagées en vue d'autoriser des non-Canadiens à figurer au générique pour des fonctions liées à celle du producteur, tel qu'indiqué dans le guide portant sur les processus d'émission du Bureau des visas.

2. LE SYSTÈME DE POINTS: une production doit mériter au moins six unités de production ou "points", basés sur le fait que les fonctions clés de création suivantes sont remplies par des Canadiens:

Réalisateur - 2 points
Scénariste - 2 points
Interprète principal - 1 point
Deuxième interprète en importance - 1 point
Directeur de la scénographie - 1 point
Directeur de la photographie - 1 point
Compositeur - 1 point
Monteur de l'image - 1 point

3. Nonobstant ce qui précède, au moins le réalisateur ou le scénariste et au moins l'un des deux interprètes principaux doivent être canadiens. On peut obtenir des points pour les scénaristes s'ils sont tous canadiens, ou si le scénariste principal et l'auteur de l'oeuvre originale dont s'inspire le scénario sont tous deux canadiens. Le mode de qualification des interprètes principaux peut tenir compte de la distribution, du temps d'apparition

determination could be changed after further discussions with the Alliance of Canadian Cinema, Television and Radio Artists (ACTRA), Union des artistes and other guilds, producers, CFVCO and the Canadian Film Development Corporation (CFDC).

à l'écran et du cachet; ce mode pourrait être changé à la suite d'autres discussions avec l'"Alliance of Canadian Cinema Television and Radio Artists" (ACTRA), l'Union des artistes et d'autres guildes, des producteurs, le Bureau des visas et la Société de développement de l'industrie cinématographique (SDICC).

4. Productions in which non-Canadians are the only leading performers will not be accepted as Canadian, and the addition of Canadians in minor roles will not be sufficient for a production to qualify.
4. Les productions dans lesquelles des non-Canadiens sont les seuls interprètes principaux ne seront pas considérées comme canadiennes, et l'ajout de Canadiens dans des rôles de peu d'importance ne suffira pas à rendre la production admissible comme canadienne.
5. Upon application, the Commission may recognize as a Canadian program, a production in which the positions of either:
 - a) director and writer, or
 - b) both leading performersare filled by non-Canadians, as long as all other key creative functions are filled by Canadians.
5. Sur demande, le Conseil peut considérer comme une émission canadienne une production dans laquelle les postes, soit:
 - a) du réalisateur et du scénariste, ou
 - b) des deux interprètes principauxsont comblés par des non-Canadiens, pour autant que toutes les autres fonctions clés de création sont remplies par des Canadiens.
6. Key creative functions could vary for different types of productions. Such variations will be taken into consideration by the Commission for the present purposes. (See attached Schedule)
6. Les fonctions clés de création pourraient subir des variations selon les divers genres de productions et le Conseil tiendra compte de ces variations aux fins des présentes. (Voir l'annexe ci-jointe).
7. EXPENDITURES: At least 75% of total remuneration paid to individuals, other than the producer and key creative personnel as
7. DÉPENSES: Exception faite des cachets payés aux producteurs et au personnel clé de création mentionné plus haut ou des frais

listed above or for post production work, must be paid to, or in respect of services provided by, Canadians; and at least 75% of processing and final preparation costs must also be paid for services provided in Canada.

engagés pour la post-production, au moins 75 p. 100 du montant global des rémunérations doivent avoir été versés à des Canadiens ou en rémunération des services rendus par des Canadiens; et au moins 75 p. 100 des dépenses de traitement et de préparation doivent aussi avoir été versées en rémunération des services rendus au Canada.

8. The Commission may require audited statements and/or affidavits in support of an application.

8. Le Conseil peut exiger la remise de relevés vérifiés et/ou de déclarations à l'appui d'une demande.

9. The Canadian content certification given by the Minister of Communications upon recommendation by CFDC or, subject to section 4 above, CFVCO will also constitute recognition for Canadian programs by the Commission.

9. Le visa de contenu canadien émis par le ministère des Communications sur recommandation de la SDICC ou, sous réserve de l'article 4 ci-dessus, le Bureau des visas constituera aussi une preuve de l'accréditation des émissions canadiennes par le Conseil.

10. Established CFVCO forms and procedures are acceptable to the Commission, except where variances are outlined in this document. The descriptions and interpretations detailed in the CFVCO certification process booklet will be used by the Commission, unless or until the Commission develops its own definitions and interpretations, if need be.

10. Les formules et procédures établies du Bureau des visas sont reconnues par le Conseil, sauf lorsque des modifications sont soulignées dans le présent document. Les descriptions et interprétations, énumérées dans le guide portant sur le processus d'émission du Bureau des visas, seront utilisées par le Conseil, à moins que ou jusqu'à ce que le Conseil établisse ses propres définitions et interprétations, si besoin est.

11. Interpretation Notes

a) Producer. The producer is expected, inter alia, to be involved in acquiring and developing the story, selecting and

11. Notes d'interprétation

a) Producteur. On s'attend, entre autres, à ce que le producteur s'occupe de l'acquisition et du développement du scénario, du

engaging the key creative personnel, budget preparation, financing, control of expenditures and distribution of the production.

b) In productions where not all of the key creative positions are utilized, and there are fewer than six points possible, recognition will be granted if Canadians perform all key creative functions.

c) Points will only be awarded in respect of a particular position if all persons sharing the duties of that position are Canadian.

d) Head of Art Department. The Head of the Art Department will generally be the Production Designer. If there is no production designer the Art Director is considered Head of the Art Department.

e) Director of photography - or Technical Producer/Director. The lighting director is not accepted as a technical director on videotape productions.

f) Music composer. The point is awarded only if a Canadian has composed the original music and/or lyrics for the production. The rearrangement of existing music does not warrant a point. The position of music director is not accepted as a music composer.

g) Editor. Means film or videotape editor. The positions of sound or music editor will not be acceptable.

choix et de l'embauche du personnel clé de création, de la préparation du budget, du financement, du contrôle des dépenses et de la distribution de la production.

b) Dans les productions où tous les postes clés de création ne sont pas utilisés, et qui méritent moins d'un total possible de six points, l'accréditation sera accordée pour autant que des Canadiens remplissent toutes les fonctions clés de création.

c) Des points ne seront accordés à un poste particulier que si toutes les personnes qui partagent les fonctions de ce poste sont canadiennes.

d) Directeur de la scénographie. Le directeur de la scénographie sera généralement le décorateur de la production. S'il n'y a pas de décorateur, le directeur artistique sera considéré comme le directeur de la scénographie.

e) Directeur de la photographie - ou directeur/producteur technique. Le chef éclairagiste n'est pas considéré comme un directeur technique dans le cas des productions enregistrées sur bande vidéo.

f) Compositeur. Le point n'est accordé que si un Canadien a composé la musique originale et(ou) les paroles pour la production. L'adaptation de la musique existante ne donne aucun point. Le poste de directeur musical n'est pas reconnu comme un poste de compositeur.

g) Monteur de l'image. Désigne un monteur de l'image de film ou de bande vidéo. Les postes de monteur du son ou de la musique ne seront pas reconnus.

h) Expenditures. "Services" exclude goods. Payments for the purchase of goods such as film or videotape stock, supplies and equipment, and for the acquisition of music, story and copy-rights, and non production-related fees, such as legal and accounting fees, are excluded from the 75% calculations.

h) Dépenses. "Services" excluent les biens. Les paiements de biens achetés tels que le matériel de film ou de bande vidéo, les fournitures et l'équipement et ceux pour l'acquisition de droits de musique, de scénario ou d'auteur ainsi que les frais non liés à la production, par exemple les frais judiciaires ou de comptabilité, sont exclus du calcul de 75 p. 100.

II. SPECIAL RECOGNITION FOR CO-VENTURES

Co-ventures are defined as international co-productions not included under the treaties administered by the CFDC. They include all ventures with co-producers of any foreign country that does not have a film or television production treaty with Canada, and ventures with co-producers of any treaty country, where such ventures are not specifically covered by any treaty. The key function in these co-ventures is that of the producer.

Such co-ventures will qualify for special recognition and will be given 100% Canadian program credit when broadcast or otherwise distributed by any licensee of the CRTC, even though some of the producer functions are performed by non-Canadians, where co-venture agreements and other documentation substantiate that the Canadian production company:

- has no less than an equal measure of decision-making responsibility with other co-venture partners on all creative elements of the production, and

II. ATTESTATION SPÉCIALE POUR LES CO-ENTREPRISES

Par coentreprises, on entend des co-productions internationales non visées par les ententes relevant de la SDICC. Elles comprennent tous les projets entrepris avec des coproducteurs de pays étrangers qui n'ont pas pas d'entente de coproduction de films ou d'émissions de télévision avec le Canada, ainsi que des projets entrepris avec des coproducteurs de tout pays visé par une entente, mais dont l'entente ne comporte pas précisément sur de tels projets. La fonction clé de ces coentreprises est celle du producteur.

De telles coentreprises seront admissibles à l'obtention d'une accréditation spéciale et se verront accorder un crédit de contenu canadien de 100 p. 100 lorsqu'il y a diffusion ou distribution par une titulaire de licence du C.R.T.C., même si certaines des fonctions du producteur sont remplies par des non-Canadiens, lorsque les ententes de coproduction et d'autres documents confirment que la société de production canadienne:

- détient au moins une voix égale relativement au pouvoir décisionnel par rapport aux autres associés de la coentreprise et face à tous les éléments de création de la production, et

- is responsible for the administration of not less than the Canadian element of the production budget.

A "Canadian production company" is a licensee of the CRTC or is a Canadian company which carries on business in Canada with a Canadian business address, which is owned or controlled by Canadians and whose principal business is the production of film, videotape or live programs for distribution on television or in theatrical, industrial or educational markets.

The application for Canadian recognition must be made by the Canadian production company and must be accompanied or supported by signed agreements between the co-venture partners. Such co-venture agreements will be kept confidential.

The decision-making responsibility for the production will be deemed to be in the hands of a Canadian production company when that company:

a) has sole or co-signing authority on the production bank account: for co-ventures shot entirely in Canada, the production bank account must be in Canada; for those shot partially in Canada, a Canadian bank account would be required for that portion of the production shot in Canada; in the case of co-ventures shot entirely outside Canada, there must be a Canadian bank account for payment of the Canadian elements of the program;

b) has an equity position in the production and the entitlement to profit sharing;

- est responsable de l'administration d'au moins la partie canadienne du budget de production.

Une "société de production canadienne" désigne une titulaire de licence du C.R.T.C. ou une compagnie canadienne qui fait affaires au Canada et affiche une adresse d'affaires au Canada et qui appartient à des Canadiens ou qui est contrôlée par eux, et dont la principale activité est de produire des émissions sur pellicule de film, bande vidéo ou en direct qui seront distribuées sur les marchés de la télévision, du théâtre, de l'industrie ou de l'éducation.

La demande d'accréditation canadienne doit être présentée par la société de production canadienne et doit être accompagnée ou étayée d'ententes dûment certifiées conclues entre les associés de la coentreprise. Ces ententes de coproductions seront traitées sous le sceau du secret.

On jugera que le processus de décision touchant la production repose entre les mains d'une société de production canadienne lorsque cette société:

a) détient, à elle seule ou avec d'autres, le pouvoir de signer pour ce qui est du compte en banque destiné à la production: si les coproductions sont filmées entièrement au Canada, le compte en banque réservé à la production devra se trouver au Canada; pour celles filmées en partie au Canada, il devra y avoir un compte en banque au Canada destiné à la partie de la production filmée au Canada; dans le cas de coproductions filmées entièrement à l'étranger, il doit y avoir un compte en banque au Canada pour le paiement des éléments canadiens de l'émission;

b) a investi des capitaux dans la production et a droit au partage des bénéfices;

- c) is at financial risk and/or has budgetary responsibility;
- d) has no less than an equal measure of approval over all elements of the production with the co-venture partners, regardless of the number of foreign persons fulfilling the functions of executive producer or producer.

With regard to points and expenditures, a co-venture with a co-producer from a Commonwealth or French-language country, or a country with which Canada has a film or television production treaty, will be considered as qualifying for Canadian program special recognition where, in addition to meeting the foregoing requirements, it attains 5 points, and at least 50% of the total remuneration paid to individuals, other than the producer and the key creative personnel listed above, or for post production work, is paid to, or in respect of services provided by, Canadians, and at least 50% of processing and final preparation costs are paid for services provided in Canada. Notwithstanding the above, the director or the writer and at least one of the two leading performers must be Canadian. All other considerations for recognition of a Canadian program apply to such a co-venture.

Any other co-venture will be required to meet the same points and expenditure minimum requirements as a domestic production.

- c) est financièrement engagée et (ou) a une responsabilité budgétaire;
- d) a au moins voix égale relativement à l'approbation de tous les éléments de la production, par rapport aux autres associés de la coentreprise, peu importe le nombre d'étrangers remplissant des fonctions de producteur exécutif ou de producteur.

Pour ce qui est des points et des dépenses, une coentreprise ayant un co-producteur qui vient d'un pays du Commonwealth ou d'un pays francophone, ou d'un pays avec lequel le Canada a une entente de production de films ou d'émissions de télévision, sera considérée comme admissible comme émission canadienne aux fins d'une accréditation spéciale lorsque, en plus de satisfaire aux exigences qui précèdent, elle obtient 5 points et qu'elle verse au moins 50 p. 100 du montant global des rémunérations, exception faite des cachets payés au producteur et au personnel clé de création mentionné plus haut ou des frais engagés pour la post-production, à des Canadiens ou en rémunération des services rendus par des Canadiens, et qu'elle verse au moins 50 p. 100 des dépenses de traitement et de préparation en rémunération des services rendus au Canada. Nonobstant ce qui précède, le réalisateur ou le scénariste et au moins l'un des deux interprètes principaux doivent être canadiens. Tout autre aspect relatif à l'accréditation d'une émission canadienne s'applique à une telle coentreprise.

Tout autre coentreprise sera tenue de mériter les mêmes points et de respecter les mêmes exigences minimales de dépenses qu'une production faite au pays.

III. SERIES

Recognizing that the production elements of a series of programs may vary and that some of the episodes, if considered individually, could fall below the minimum requirements of the point system, the Commission will examine a series in its entirety and may grant it recognition if, on an overall average, it meets the minimum requirements.

For the present purposes, a "series" means two or more programs produced by the same production company, having a common theme, situation, or set of characters, and completed within a 12-month period.

A licensee will only be entitled to claim Canadian program recognition for any episodes in a series which might not meet the Canadian program recognition criteria when at least the same number of offsetting episodes which exceed such criteria are broadcast or otherwise distributed, at equitable times.

IV. PRODUCTION PACKAGES

For the present purposes, a "production package" means two or more co-productions or co-ventures, undertaken by a Canadian production company together with one or more non-Canadian production companies, where a production that qualifies as a Canadian production, with minor foreign involvement, is matched with a foreign production, with minor Canadian involvement.

The production packages may be accepted as Canadian, where a Canadian production company is involved and the co-production partners are the

III. SÉRIES

Comme il reconnaît que les éléments de production d'une série d'émissions peuvent varier et que certains des épisodes, considérés individuellement, peuvent ne pas satisfaire les exigences minimales du système de points, le Conseil examinera la série dans sa totalité et serait prêt à l'accréditer si elle satisfait, en moyenne générale, les exigences minimales.

Aux fins des présentes, une "série" désigne deux ou plus de deux émissions réalisées par la même société de production, ayant un thème, une situation ou des personnages communs et terminées en moins de douze mois.

Une titulaire de licence ne pourra être admise à réclamer une accréditation des émissions canadiennes pour tout épisode d'une série qui pourrait ne pas satisfaire aux critères d'accréditation des émissions canadiennes, que lorsqu'au moins le même nombre d'épisodes qui excèdent ces critères est présenté ou autrement distribué, à des heures équivalentes.

IV. BLOCS DE PRODUCTIONS

Pour les fins des présentes, un "bloc de productions" désigne deux ou plus de deux coproductions ou coentreprises engagées par une société canadienne de production et une ou plus d'une société de production non canadienne, lorsqu'une production admissible comme une production canadienne, ayant une faible participation étrangère, est couplée à une production principalement étrangère ayant une faible participation canadienne.

Les blocs de production peuvent être reconnus comme canadiens lorsqu'une société de production canadienne est en cause et que les associés de la

same for all the productions. The role of the Canadian production company is as defined for co-ventures. In assessing a production package, the Commission will examine it in its entirety and may qualify it if, on an overall average, the minimum requirements for co-ventures are met. Furthermore, a licensee will not receive credit for the production with fewer Canadian elements unless it also carries the production with the larger number of Canadian elements, at equitable times.

All other considerations for recognition for Canadian programs apply.

The Commission will follow closely the extent to which licensees make use of co-venture productions or production packages to meet Canadian content requirements. It will review before April 1987 the suitability of continuing to accept production packages for the present purposes.

V. SPORTS ACTUALITY PRODUCTIONS

Productions of sports events or tournaments will be considered Canadian where a Canadian licensee or Canadian production company has production control and provides the commentators, whether the event takes place inside or outside Canada; in the latter case, the production would qualify only where Canadian teams or athletes participate in these events or tournaments.

coproduction sont les mêmes pour toutes les productions. La fonction de la société de production canadienne se définit de la même façon que dans le cas des coentreprises. Lorsqu'il évaluera un bloc de productions, le Conseil l'examinera dans sa totalité et peut l'attester si, en moyenne générale, les exigences minimales pour les coentreprises sont respectées. De plus, une titulaire ne recevra pas de crédits pour une production comptant moins d'éléments canadiens à moins qu'elle ne distribue également une production avec un plus grand nombre d'éléments canadiens à des heures équivalentes.

Tous les autres aspects relatifs à l'accréditation des émissions canadienne s'appliquent.

Le Conseil suivra de près la mesure dans laquelle les titulaires utiliseront les productions de coentreprises ou les blocs de productions afin de satisfaire aux exigences relatives au contenu canadien. Il examinera, avant avril 1987, la question de savoir s'il convient de continuer à accepter les blocs de production aux fins des présentes.

V. PRODUCTIONS D'ACTIVITÉS SPORTIVES

Les productions de rencontres sportives ou de tournois seront considérées comme canadiens lorsqu'une titulaire canadienne de licence ou une société de production canadienne exerce un contrôle sur la production et fournit les commentateurs, peu importe si la rencontre a lieu au Canada ou à l'extérieur du Canada; dans ce dernier cas, la production ne sera considérée que lorsque des équipes canadiennes ou des athlètes canadiens participent à ces rencontres ou tournois.

In the case of broadcasts of sports events originating outside Canada, involving non-Canadian teams or athletes and for which a French-language commentary is provided by a Canadian producer, one-quarter of the program time attached thereto shall be deemed to be Canadian.

Pour ce qui est des reportages de rencontres sportives provenant de l'extérieur du Canada, mettant aux prises des équipes ou athlètes non canadiens et à propos desquels un commentaire de langue française est fourni par un producteur canadien, l'émission est considérée comme une émission canadienne dans la proportion du quart de sa durée.

VI. DUBBING

- 1) Where a program is not a Canadian program and is produced in an official language of Canada or a native Canadian language, and the audio portion of that program is converted into the other official language of Canada or a native Canadian language by a process of lip synchronization done in Canada, using Canadian resources, one-quarter of the program time attached thereto shall be deemed to be Canadian.

- 2) Where a program is not a Canadian program and is produced in a language other than an official language of Canada or a native Canadian language, and the audio portion of that program is converted into an official language of Canada or a native Canadian language by a process of lip synchronization done in Canada, using Canadian resources, one-half of the program time attached thereto, to a maximum of 50 hours during each six-month reporting period, shall be considered as Canadian.

VI. DOUBLAGE

- 1) Lorsqu'une émission n'est pas canadienne et qu'elle a été produite dans une langue officielle du Canada ou dans une langue autochtone du Canada, et que la partie sonore de cette émission a été traduite au Canada dans l'autre langue officielle ou une langue autochtone du Canada par un procédé de synchronisation labiale qui utilisait des ressources canadiennes, l'émission est considérée comme une émission canadienne dans la proportion du quart de sa durée.

- 2) Lorsqu'une émission n'est pas canadienne et qu'elle a été produite dans une langue autre qu'une langue officielle ou qu'une langue autochtone du Canada et que la partie sonore est traduite au Canada dans une langue officielle ou dans une langue autochtone du Canada par un procédé de synchronisation labiale qui utilisait des ressources canadiennes, l'émission est considérée comme une émission canadienne dans la proportion de la moitié de sa durée, jusqu'à concurrence de 50 heures pendant chaque semestre d'envoi de rapports.

VII. STATION AND NETWORK PRODUCTIONS

To be recognized as Canadian, programs produced by licensees must meet the Canadian program recognition criteria stipulated in this Notice. However, licensees need not apply for recognition or submit production information unless specifically requested to do so by the Commission. If no such request is made by the Commission, programs produced by licensees shall be recognized as Canadian.

The criteria for the recognition for Canadian programs do not apply to news and public affairs programs produced by licensees. Such programs shall be recognized as Canadian.

VIII. MUSIC VIDEOS

Definition of a Canadian Music Video

Music videos, the short film or videotape productions or concert excerpts (clips) not produced primarily for the particular program in which they are presented, which normally contain one musical selection with visual material, will be recognized as Canadian where:

- 1) at least two of the audio requirements a) through d) which follow, and three of the requirements a) through f) are met:
- a) instrumentation or lyrics are principally performed by a Canadian;

VII. PRODUCTIONS DES STATIONS ET DES RESEAUX

Pour être accréditées comme canadiennes, les émissions produites par les titulaires doivent respecter les critères relatifs à l'accréditation des émissions canadiennes énoncés dans le présent avis. Toutefois, les titulaires ne sont pas tenus de faire une demande d'accréditation ou de fournir les détails de la production, sauf sur demande expresse du Conseil. Si le Conseil ne fait pas une telle demande, les émissions produites par les titulaires seront accréditées comme canadiennes.

Les critères relatifs à l'accréditation des émissions canadiennes ne s'appliquent pas aux émissions de nouvelles et d'affaires publiques réalisées par les titulaires. Ces émissions seront accréditées comme canadiennes.

VIII. BANDES MUSICALES VIDÉO

Définition d'une bande musicale vidéo canadienne

Les productions de bandes musicales vidéo, de courts métrages ou sur bande vidéo ou encore d'extraits de concerts qui ne sont pas produits principalement aux fins de l'émission particulière dont ils font partie, et qui renferment normalement une sélection musicale et du matériel visuel, seront accréditées comme canadiens lorsque:

- 1) au moins deux des exigences audio qui suivent entre a) et d) et trois des exigences entre a) et f) sont respectées:
- a) l'instrumentation ou les paroles sont principalement interprétées par un Canadien;

- | | |
|--|--|
| b) music is composed by a Canadian; | b) la musique est celle d'un compositeur canadien; |
| c) lyrics are written by a Canadian; | c) le parolier est un Canadien; |
| d) performance is in Canada; | d) l'interprétation se fait au Canada; |
| e) video director or production company is Canadian; | e) le directeur de l'enregistrement vidéo ou de la société de production est canadien; et |
| f) video production facilities are located in Canada; and | f) les installations de productions vidéo se trouvent au Canada; et |
| 2) as of 1 January 1986, at least one of the two video requirements e) or f) is met. | 2) à partir du 1 ^{er} janvier 1986, au moins l'une des deux exigences vidéo, soit e) ou f) est respectée. |

Music Video Programs

For programs consisting predominantly of music videos and in some cases including a host and other programming elements, Canadian program recognition will be awarded if all elements other than the music videos are Canadian, and a minimum of 30% of the music videos are Canadian.

This last provision would not apply to music specialty services.

Émissions de musique vidéo

Pour les émissions composées principalement de bandes musicales vidéo et comprenant dans certains cas un présentateur et d'autres éléments de programmation, l'accréditation d'une émission canadienne sera accordée si tous les éléments autres que les bandes musicales vidéo sont canadiennes, et un minimum de 30 p. 100 des bandes musicales vidéo sont canadiennes.

Cette dernière disposition ne viserait pas les services de musique spécialisés.

IX. DRAMATIC PROGRAMMING CREDIT

The Commission will award a 150% time credit for a drama carried by a licensee which meets the following criteria:

- a) is produced by a licensee or an independent production company after 15 April 1984;
- b) is recognized as a Canadian program and achieves 10 points; and

IX. CRÉDIT POUR ÉMISSIONS DRAMATIQUES

Le Conseil accordera un crédit de 150 p. 100 pour une dramatique distribuée par une titulaire qui respecte les critères suivants:

- a) qu'elle soit produite par une titulaire ou par une société de production indépendante après le 15 avril 1984;
- b) qu'elle soit accréditée comme une émission canadienne et qu'elle se mérite 10 points; et

- c) is scheduled to commence
(1) between the hours of
7:00 p.m. and 10:00 p.m., or

(11) in the case of a dramatic
program intended for chil-
dren, at an appropriate
children's viewing time.

Each licensee will receive a dramatic programming credit for each showing of a drama occurring within a two year period from the date of first showing.

INTERIM MEASURES

This new definition of a Canadian program comes into force 15 April 1984. Canadian programs already certified by the Commission, CFDC or CFVCO will continue to be recognized. Other interim arrangements may be considered by the Commission to be acceptable for "work in development." For present purposes, the following definition of "work in development", similar to that used by CFVCO, will apply:

Generally, when the property has been acquired, the screenplay completed, a preliminary budget has been prepared, financing started to be obtained and some of the key creative personnel have been retained.

As stated in Public Notice CRTC 1984-56, the Commission emphasizes that these criteria constitute minimum requirements and it expects to undertake periodic reviews with all parties concerned to evaluate their effectiveness and practical application.

- c) que sa présentation débute
(1) entre 19 h et 22 h; ou

(11) dans le cas d'une émission
dramatique destinée aux en-
fants, à une heure d'écoute
convenable pour les enfants.

Chaque titulaire recevra un crédit d'émission dramatique pour chaque présentation d'une émission dramatique diffusée au cours d'une période de deux ans à compter de la date de la première diffusion.

MESURES PROVISOIRES

Cette nouvelle définition d'une émission canadienne entre en vigueur le 15 avril 1984. Les émissions canadiennes déjà certifiées par le Conseil, la SDICC ou le Bureau des visas continueront d'être accréditées. Le Conseil pourrait tenir compte de certains autres arrangements provisoires à titre de "travail en phase de mise en oeuvre." Aux fins des présentes, la définition suivante de "travail en phase de mise en oeuvre", semblable à celle qu'utilise le Bureau des visas, s'appliquera:

Généralement, cela signifie que les droits ont été acquis, le scénario a été rédigé, un budget provisoire a été établi, l'obtention des fonds est en cours et des personnes devant occuper certains postes clés de création ont été embauchées.

Tel qu'indiqué dans l'avis public CRTC 1984-56, le Conseil souligne que ces critères constituent des exigences minimales et il s'attend à entreprendre, en collaboration avec toutes les parties intéressées, des examens périodiques visant à évaluer l'efficacité et le caractère pratique de ces critères.

ANNEXE

APPLICATION DE POSTES CLÉS DE CRÉATION AUX DIVERS GENRES DE PRODUCTION

I	II	III	IV	V	VI
<u>Poste</u>	<u>Dramatique</u>	<u>Variétés</u> (généralement sur bande vidéo)	<u>Animation</u>	<u>Documentaire</u> (y compris instruction)	<u>Emission de jeux vidéo</u>
Réalisateur	X	X	X	X	X
Scénariste	X	X	X	X	Certains
Interprète principal	Acteur principal	Interprète principal p. ex. danseur, comédien, chanteur, numéro spécial	Acteur principal qui lit la voix d'un personnage	Présentateur/ commentateur/ narrateur/inter- viewer principal	Présentateur/M.C./ meneur de jeu prin- cipal
Deuxième in- terprète en importance	Deuxième acteur principal	Deuxième inter- prète en importance	Voix du deuxième personnage en importance	Deuxième présenta- teur/commentateur/ interviewer en importance	Deuxième présenta- teur/M.C./meneur de jeu en importance
Directeur de la photographie	X	Directeur/Produc- teur technique	Directeur des caméramen	X	Directeur/Produc- teur technique
Compositeur	X	X	X	X	X
Monteur de l'image	X	X	X	X	X
Directeur de la scénographie	X	X	Chef décorateur	X	X

X - Porte le même titre de poste que dans la colonne I

SCHEDULE

APPLICATION OF KEY CREATIVE POSITIONS TO VARIOUS TYPES OF PRODUCTIONS

I	II	III	IV	V	VI
<u>Position</u>	<u>Drama</u>	<u>Variety</u> (generally videotape)	<u>Animation</u>	<u>Documentary</u> (including instruction)	<u>Video Game Show</u>
Director	X	X	X	X	X
Screenwriter	X	X	X	X	Some
Leading Performer	Leading actor	Leading performer e.g. dancer, comedian, singer, specialty act	Leading actor who reads the part of a character	Leading host/comment- ator/narrator/ interviewer	Leading host/MC/Quiz master
Second leading Performer	Second leading actor	Second leading performer	Second leading character voice	Second leading host/commentator/ interviewer	Second leading host/MC/ Quiz master
Director of Photography	X	Technical Producer/Director	Head of Camera Department	X	Technical Producer/Director
Music composer	X	X	X	X	X
Picture Editor	X	X	X	X	X
Head of Art Department	X	X	Head of Design	X	X

X — Use same position title as listed in column I

Appendix "B"

TELEVISION REVENUE BY PROGRAM CATEGORY*
(\$MILLIONS)

CBC Revenue Fiscal 1984/85
(Estimated Basis)

	<u>English</u>	<u>French</u>
Documentary	1.1	.3
Drama	4.4	9.7
Variety & Performing Arts	6.1	16.7
Childrens	0	0
Total (CBC)	11.6	26.7
Total Industry	14**	40.1***

ESTIMATED COST OF 150% TAX DEDUCTION
(\$MILLIONS)

Total Industry Expenditures
on Qualifying Programs
(French and English) 54.1

Add: 50% Gross Up 27.05

Total Potential Deduction \$81.15 Million

Total Cost = Total Potential Tax Deduction (81.15)
X Assumed Federal Corporate Tax Rate (.36)

= \$29.21 Million

* Programs meeting CRTC Canadian content requirements only.

** Industry estimate derived on the assumption that CBC accounts for 80% of the market.

*** Industry estimate derived on the assumption that CBC accounts for 50% of the market.

CONFIDENTIAL

Re: Effectiveness of Proposed Changes to the Income Tax Act
to Provide a 150% Deduction for Costs of Commercial
Time on Canadian Television Programs

The following sets forth some possible concerns which the Department of Finance might have with the effectiveness of the proposal in meeting its policy objective. We believe, however, that all of these possible concerns can be responded to in a manner which should either "neutralize" or minimize them. In this regard, we have also set forth below some suggested responses to each of the possible concerns.

1. Taxable vs. Non-Taxable Advertisers

(a) Possible Concern

The proposal will be of benefit only to advertisers who can use the 150% deduction in computing their tax liability and hence will provide no incentive for non-taxable advertisers (eg. governments, foreign advertisers) or for advertisers who are currently in a loss position for income tax purposes. If a significant proportion of advertising expenditures are made by advertisers who cannot use the 150% deduction the effectiveness of the proposal will be significantly diluted.

(b) Suggested Response

The proposal at issue is no different from several other tax incentive provisions currently in effect which provide tax assistance in a form beneficial only to those with sufficient taxable income to be able to use the deductions permitted. Hence, in this regard, the proposal is not unique in any way. Further, it is likely that more than 90% of private sector advertisers are profitable and hence in a position to be able to benefit from the proposed 150% deduction.

2. Pricing of Advertising Time

(a) Possible Concern

The proposal will offer an incentive to shift advertising expenditures to Canadian programs only if it reduces the effective cost per viewer of commercial time to advertisers. If broadcasters increase the price of commercial time on Canadian programs so as to "capture" some of the tax benefit of the 150% deduction, the incentive value of the proposal to advertisers will be lessened.

(b) Suggested Response

Upon implementation of the proposal, the market will adjust the pricing of commercial time on Canadian programs to the appropriate level. If market conditions permit the broadcasters to "capture" most or all of the tax benefit of the 150% deduction then, presumably, broadcasters will have an incentive to increase the number of Canadian programs they air. The objective of the proposal is to increase the level of Canadian programming and it matters not whether this objective is met by providing the incentive to advertisers or to broadcasters or to both.

3. Prime Time Scheduling

(a) Possible Concern

It is unlikely that the proposal would offer enough of a "sweetener" to shift significant advertising revenues from popular U.S. shows shown on prime time (e.g. "The Cosby Show") to Canadian programs. In other words, the proposal is unlikely to lead to a significantly greater Canadianization of prime time schedules but it may be effective

in encouraging more Canadian programs to be substituted for "marginal" U.S. programs on non-prime time slots.

(b) Suggested Response

If the proposal is effective in encouraging more Canadian programs to be substituted for "marginal" U.S. programs on non-prime time slots that, in itself, is a desirable objective which would justify implementation of the proposal even if the impact on prime time slots might not be significant.

4. Indirect Subsidy to CBC

(a) Possible Concern

The proposal may be viewed as providing an indirect subsidy to the CBC which already has a high level of Canadianization in their program schedules which level of Canadianization would probably increase in any event without the incentive provided by the proposal.

(b) Suggested Response

From a political perspective, providing the CBC with an indirect subsidy (available to all broadcasters) to enable the CBC to increase its level of Canadian programming as opposed to increasing the CBC's budget by means of greater direct subsidies should be acceptable.

5. Influencing Advertisers' Decisions

(a) Possible Concern

In deciding on which programs to purchase commercial time, advertisers are primarily concerned with the audience share of those programs and the type of viewers they attract. A larger deduction for

Canadian programs may not influence an advertiser to switch expenditures for those programs if they do not meet the particular advertiser's criteria for audience share and targetted viewers. In other words, a larger deduction cannot make a poor business decision good.

(b) Suggested Response

An advertiser's first and primary concern in deciding whether and on what programs to purchase commercial time is with the cost "per viewer". The proposal is aimed at reducing this cost to the advertiser with respect to commercial time on qualifying Canadian programs and should act as a strong incentive for advertisers to switch a portion of their advertising budgets to these programs. With respect to targetted viewers, the profile of viewers watching Canadian programs should not, in the aggregate, be materially different or less desirable to advertisers from the profile of viewers watching U.S. programs.

SUMMARY

In light of the considerations discussed above, the proposal should be effective in meeting its objective. Further, the impact and effectiveness of the proposal should be relatively easy to monitor on an ongoing basis to ensure that it is having the desired effect.